

РАЗВИТИЕ МЕТОДОВ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ

По мере автоматизации производственных процессов, снижения их трудоемкости и материалоемкости, а также увеличения расходов, прямо не связанных с производственной деятельностью, возрастает удельный вес косвенных расходов в себестоимости продукции.

Альтернативой традиционному распределению косвенных расходов является учет затрат и калькулирование себестоимости методом Activity Based Costing (ABC). Метод ABC — это способ распределения косвенных расходов по видам продукции в зависимости от объема ресурсов, требуемых на каждом из этапов производства и реализации продукции. Данный метод исходит из того, что для разработки, производства и реализации продукции необходимо выполнить некоторый набор рабочих операций, что потребует определенных затрат. Косвенные расходы возникают на определенной функции, относящейся к какой-либо операции. Метод ABC включает следующие этапы:

1. Определение перечня и последовательности операций, необходимых для производства и реализации продукции.

2. Организация учета по каждой операции.

3. Определение по каждой операции носителя затрат — фактора, вызывающего появление затрат. При этом руководствуются двумя правилами: легкостью получения данных, относящихся к носителю затрат, и степенью соответствия измерений расходов через носителя затрат их действительному значению.

4. Определение суммы косвенных расходов по каждой операции путем деления их суммы на количественное значение соответствующего носителя затрат, таким образом происходит оценка стоимости единицы носителя затрат. Стоимость единицы носителя затрат умножается на их количество по тем операциям, выполнение которых необходимо для изготовления и реализации определенного вида продукции.

Решение относительно целесообразности использования метода ABC необходимо принимать после тщательной оценки затрат на его использование и выгод, связанных с его внедрением. Применение метода ABC позволяет точнее распределять косвенные затраты, связанные с той или иной продукцией и операциями организации. Переход к применению данного метода является оптимальным решением проблемы распределения косвенных расходов в случаях, если:

- доля косвенных затрат является существенной в общей сумме затрат и не связана непосредственно с объемом выпускаемой продукции;
- ассортимент выпускаемой продукции широк, и сумма косвенных затрат, фактически относимая на каждый вид продукции, отличается

от суммы затрат, относимой при использовании традиционного способа распределения;

- разные виды продукции выпускаются в разных объемах, а также различается уровень сложности производственного процесса;

- затраты, требуемые на разработку, внедрение и поддержку метода ABC, относительно невысоки в силу того, что у организации имеется современное программное обеспечение и соответствующие специалисты.

Метод ABC имеет следующие недостатки: затраты на внедрение системы ABC могут быть значительными; данная модель иногда слишком сложна в практическом использовании и имеется ряд трудностей в ее техническом сопровождении; для качественной реализации ABC требуется вычислительная техника; модель ABC часто устаревает в связи с организационными изменениями; распределение косвенных расходов методом ABC не предусмотрено действующим законодательством.

В.В. Мелюшко, магистр экон. наук

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

ПЕРСПЕКТИВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА И ГРЯДУЩИЕ ПРОБЛЕМЫ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Причины мирового финансового кризиса, связанные с проблемами на рынке деривативов США, многократно озвучены, однако глубинные процессы и перспективы развития кризисных явлений еще недостаточно проанализированы. Поэтому в целях осознания целостной картины необходимо обратить внимание на два фактора, которые в ближайшее время будут оказывать влияние на глобальную экономику. Во-первых, очередь это рост торгового дисбаланса между США и остальными странами, выраженный в резком увеличении резервов центральных банков мира, во-вторых, старение населения США, являющегося главным потребителем мирового производства.

Рассмотрим подробнее первый фактор. В результате краха Бреттон-Вудской системы мировая экономика выиграла от ускорения в развитии международной торговли, однако сегодня очевидно, что с ее крахом в начале 1970-х гг. перестали работать механизмы саморегуляции, автоматически предотвращавшие устойчивое нарушение торгового баланса. С отменой конвертируемости доллара США в золото, США получили уникальную возможность оплачивать импорт ничем не обеспеченными долларами или долговыми инструментами, оцененными в долларах. В этот период стал отмечаться рост торгового дисбаланса между США и остальными странами, что выразилось в резком увеличении резервов центральных банков мира (см. рисунок).

Таким образом, сегодня можно говорить о ряде проблем:

1. Огромные долговые обязательства США, хранящиеся на счетах центральных банков стран мира, ставят значительную часть нацио-